

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年上半年度

地址：台北市內湖區洲子街一九六號七樓

電話：(〇二) 二六二七一八二八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~27		四~二二
(五) 關係人交易	27		二三
(六) 質抵押之資產	28		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	28		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	28		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29, 32~34		二七
2. 轉投資事業相關資訊	29		二七
3. 大陸投資資訊	30		二七
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	35~39		二七
(十二) 營運部門財務資訊	30~31		二八

## 會計師核閱報告

宏大拉鍊股份有限公司 公鑒：

宏大拉鍊股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 水 恩

會計師 楊 靜 婷

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 二 十 五 日

宏大拉鍊股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇〇年及九十九年六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 154,143	12	\$ 115,854	9	2100	短期借款(附註十二、十四及二二)	\$ 432,374	33	\$ 330,147	26
1320	備供出售金融資產—流動(附註二、五、二二及二七)	36,020	3	30,296	2	2110	應付短期票券(附註十三及二二)	60,000	4	30,000	2
1120	應收票據淨額(附註二、三及六)	11,545	1	22,090	2	2120	應付票據	8,921	1	27,401	2
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	228,048	18	272,114	22	2140	應付帳款	130,506	10	170,841	13
1210	存貨(附註二及七)	171,991	13	169,555	13	2170	應付費用	47,582	4	47,810	4
1291	受限制資產—流動(附註二四)	37,836	3	8,400	1	2298	其他流動負債(附註二三)	36,031	3	34,178	3
1298	其他流動資產(附註二及二十)	32,027	2	29,522	2	21XX	流動負債合計	715,414	55	640,377	50
11XX	流動資產合計	671,610	52	647,831	51	2420	長期借款(附註十四及二二)	73,551	6	85,085	7
	長期投資					2510	土地增值稅準備(附註二及九)	10,159	1	10,159	1
1423	不動產投資(附註二)	500	-	-	-	28XX	其他負債(附註二)	51,521	4	50,217	4
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八)	30,000	2	-	-	2XXX	負債合計	850,645	66	785,838	62
14XX	長期投資合計	30,500	2	-	-		母公司股東權益				
	固定資產(附註二、九及二四)					3110	股本(附註十六)	488,000	38	488,000	38
	成 本						資本公積(附註二、十六及十七)				
1501	土 地	45,470	3	45,470	4	3220	庫藏股票交易	3,778	-	3,778	-
1521	房屋及建築	227,583	18	232,736	18	3260	長期股權投資	32,810	3	32,810	3
1531	機器設備	489,938	38	498,423	39	32XX	資本公積合計	36,588	3	36,588	3
1551	運輸設備	10,152	1	10,227	1		保留盈餘(累積虧損)(附註十六及十八)				
1621	出租資產—土地	52,216	4	52,216	4	3310	法定盈餘公積	-	-	23,207	2
1622	出租資產—建物	3,291	-	3,291	-	3350	待彌補虧損	(140,845)	(11)	(153,005)	(12)
1681	其他設備	103,943	8	114,310	9	33XX	保留盈餘(累積虧損)合計	(140,845)	(11)	(129,798)	(10)
15X1	成本合計	932,593	72	956,673	75		股東權益其他項目				
15X8	重估增值	50,971	4	50,971	4	3420	累積換算調整數(附註二)	(3,768)	-	7,373	1
15XY	成本及重估增值	983,564	76	1,007,644	79	3450	金融商品未實現(損)益(附註二)	(8,327)	(1)	(1,947)	-
15X9	減：累計折舊	(464,983)	(36)	(446,338)	(35)	3460	未實現重估增值(附註二及九)	40,812	3	40,812	3
1599	減：累計減損	(4,146)	-	(4,429)	-	34XX	股東權益其他項目合計	28,717	2	46,238	4
1672	預付設備款	6,835	1	2,869	-		母公司股東權益合計	412,460	32	441,028	35
15XX	固定資產合計	521,270	41	559,746	44	3610	少數股權(附註二)	24,371	2	39,963	3
17XX	無形資產(附註二、十及二四)	35,064	3	31,686	3	3XXX	股東權益合計	436,831	34	480,991	38
18XX	其他資產(附註二、十一、二十及二四)	29,032	2	27,566	2		負債及股東權益總計	\$ 1,287,476	100	\$ 1,266,829	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,287,476	100	\$ 1,266,829	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度		
	金額	%	金額	%	
4000	營業收入淨額(附註二及二三)	\$ 565,809	100	\$ 583,108	100
5000	營業成本(附註七、十五及十九)	( <u>506,632</u> )	( <u>90</u> )	( <u>490,232</u> )	( <u>84</u> )
5910	營業毛利	59,177	10	92,876	16
6000	營業費用(附註十五及十九)	( <u>63,064</u> )	( <u>11</u> )	( <u>59,997</u> )	( <u>10</u> )
6900	營業(損失)利益	( <u>3,887</u> )	( <u>1</u> )	<u>32,879</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益(附註二)				
7110	利息收入	208	-	110	-
7130	處分固定資產利益	25	-	1,781	-
7140	處分投資利益—淨額	75	-	2,755	1
7480	什項收入	<u>5,698</u>	<u>1</u>	<u>1,127</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>6,006</u>	<u>1</u>	<u>5,773</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失(附註二)				
7510	利息費用	( 8,305)	( 1)	( 7,021)	( 1)
7530	處分固定資產損失	( 312)	-	( 1,433)	( 1)
7880	什項支出	( <u>854</u> )	-	( <u>702</u> )	-
7500	營業外費用及損失合計	( <u>9,471</u> )	( <u>1</u> )	( <u>9,156</u> )	( <u>2</u> )
7900	稅前淨(損)利	( 7,352)	( 1)	29,496	5
8110	所得稅費用(附註二及二十)	( <u>51</u> )	-	( <u>4,183</u> )	( <u>1</u> )
9600	合併總純(損)益	( <u>\$ 7,403</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 25,313</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 5,318)	( 1)	\$ 21,637	4
9602	少數股權	( 2,085)	-	3,676	-
		<u>(\$ 7,403)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 25,313</u>	<u>4</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	母公司基本每股盈餘	<u>(\$ 0.10)</u>	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.44</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保留盈餘 ( 累積虧損 )			股 東 權 益 其 他 項 目			少 數 股 權	合 計						
							法定盈餘公積	待 彌 補 虧 損	累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 ( 損 ) 益	未 實 現 重 估 增 值									
一〇〇年一月一日餘額	\$	488,000	\$	36,588	\$	23,207	(\$	158,734)	(\$	3,642)	(\$	5,564)	\$	40,812	\$	26,211	\$	446,878		
九十九年度虧損彌補案																				
法定盈餘公積彌補虧損		-		-		(	23,207)		23,207		-		-		-		-			
一〇〇年上半年度合併總純損		-		-		-	(	5,318)		-		-		-		(	2,085)	(	7,403)	
換算調整數之變動		-		-		-		-	(	126)		-		-			245		119	
備供出售金融資產未實現損益之變動		-		-		-		-		-		(	2,763)		-		-		(	2,763)
一〇〇年六月三十日餘額	\$	488,000	\$	36,588	\$	-	(\$	140,845)	(\$	3,768)	(\$	8,327)	\$	40,812	\$	24,371	\$	436,831		
九十九年一月一日餘額	\$	488,000	\$	36,588	\$	23,207	(\$	174,642)	\$	6,112	(\$	85)	\$	41,341	\$	41,336	\$	461,857		
九十九年上半年度合併總純益		-		-		-		21,637		-		-		-		3,676		25,313		
換算調整數之變動		-		-		-		-		1,261		-		-		(	5,049)	(	3,788)	
備供出售金融資產未實現損益之變動		-		-		-		-		-		(	1,862)		-		-		(	1,862)
未實現重估增值之變動		-		-		-		-		-		-		(	529)		-		(	529)
九十九年六月三十日餘額	\$	488,000	\$	36,588	\$	23,207	(\$	153,005)	\$	7,373	(\$	1,947)	\$	40,812	\$	39,963	\$	480,991		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總純(損)益	(\$ 7,403)	\$ 25,313
壞帳損失	1,356	376
存貨跌價損失	1,895	1,250
折舊費用及各項攤提	27,812	26,686
處分固定資產損(益)淨額	287	( 348)
處分投資利益淨額	( 75)	( 2,755)
遞延所得稅	( 69)	3,427
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	( 80,745)	( 113,455)
存貨	( 26,252)	( 28,395)
應付票據及帳款	17,564	25,803
應付費用	4,297	1,898
其他	4,290	12,488
營業活動之淨現金流出	<u>( 57,043)</u>	<u>( 47,712)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得備供出售金融資產	( 13,219)	( 70,902)
處分備供出售金融資產價款	2,997	45,369
受限制資產增加	( 18,587)	( 6,400)
取得少數股權價款	-	( 15,382)
購置固定資產支付現金數	( 17,373)	( 20,313)
處分固定資產價款收現數	852	1,975
其他	( 678)	( 727)
投資活動之淨現金流出	<u>( 46,008)</u>	<u>( 66,380)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	40,939	49,515
應付短期票券增加	20,000	10,000
其他應付關係人款減少	-	( 468)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
長期借款增加(減少)淨額	\$ 2,559	(\$ 4,450)
其他	<u>711</u>	<u>363</u>
融資活動之淨現金流入	<u>64,209</u>	<u>54,960</u>
匯率影響數	<u>326</u>	( <u>408</u> )
本期現金及約當現金淨減少數	( 38,516)	( 59,540)
期初現金及約當現金餘額	<u>192,659</u>	<u>175,394</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 154,143</u>	<u>\$ 115,854</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 8,308</u>	<u>\$ 7,155</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 26,107</u>	<u>\$ 20,397</u>
固定資產增加	(\$ 16,552)	(\$ 24,278)
應付設備款(減少)增加	( <u>821</u> )	<u>3,965</u>
購買固定資產支付現金數	<u>(\$ 17,373)</u>	<u>(\$ 20,313)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：洪寶川

經理人：洪寶川

會計主管：許菁真

宏大拉鍊股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革及營業

宏大拉鍊股份有限公司(以下簡稱宏大拉鍊公司或本公司)成立於六十七年二月，主要經營拉鍊及其零配件之製造加工及買賣業務。

宏大拉鍊公司股票自九十年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

MAX INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD.(以下簡稱MII CO., LTD.)係宏大拉鍊公司於九十一年投資成立之子公司，主要營業項目為專業投資。

MAX INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.(以下簡稱MIT CO., LTD.)係宏大拉鍊公司於九十一年透過MII CO., LTD.轉投資成立之子公司，主要營業項目為進出口貿易。

MAX INVESTMENT CONSULTING CO., LTD.(以下簡稱MIC CO., LTD.)係宏大拉鍊公司於八十八年透過第三地區投資設立之子公司，並於九十一年改為透過MII CO., LTD.轉投資之子公司，主要營業項目為專業投資。

宏大拉鍊(中國)有限公司(以下簡稱宏大拉鍊(中國))係宏大拉鍊公司於八十六年直接投資之子公司，並於九十一年改為透過MII CO., LTD.轉投資MIC CO., LTD.再投資之子公司，主要營業項目為經營拉鍊及其零配件之產銷業務。

宏圓投資股份有限公司(以下簡稱宏圓公司)係宏大拉鍊公司於九十七年直接投資之子公司，主要營業項目為專業投資。

城家建設股份有限公司(以下簡稱城家公司)係宏大拉鍊公司於九十七年七月透過宏圓公司轉投資之子公司，主要營業項目為住宅及大樓開發租售。

合併公司一〇〇年及九十九年六月三十日員工人數分別為 782 人及 882 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併概況

#### 1. 合併財務報表編製準則

宏大拉鍊公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，及直接或間接持有表決權之股份雖未超過百分之五十，但宏大拉鍊公司對其具有控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

#### 2. 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇〇年六月三十日所持股權百分比	九十九年六月三十日所持股權百分比	說明
宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	100.00%	100.00%	—
"	宏圓公司	100.00%	100.00%	—
MII CO., LTD.	MIT CO., LTD.	100.00%	100.00%	—
"	MIC CO., LTD.	73.16%	66.94%	MII CO., LTD.於九十九年間對 MIC CO., LTD. 增加持有 11.12% 股權
MIC CO., LTD.	宏大拉鍊(中國)	100.00%	66.94%	—
宏圓公司	城家公司	100.00%	100.00%	—

宏大拉鍊公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下簡稱合併公司。

本合併財務報表對其他少數股權股東持有上述被投資公司之權益，列於少數股權項下。

### (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

編製合併財務表時，國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目。

合併公司以外幣為基準之交易事項，均按交易日之即期匯率入帳，結清外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益。外幣資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額亦列為當期損益。

### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、資產減損損失、退休金及員工分紅與董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

城家公司從事於委託營造廠商興建房屋出售業務部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

### (五) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

### (六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### (七) 應收款項之減損評估

備抵呆帳之提列係按期末應收票據、應收帳款及催收款餘額，衡量可能收回情形及抵押品價值等因素，分別估計可能發生之呆帳損失。

如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難。
2. 應收帳款發生逾期之情形。
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據，可能包含合併公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況等。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (八) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品，係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (九) 委託營造廠商興建之房地會計處理

在建工程其採全部完工法認列損益者，預售房地產所收取之款項先列入預收房地款，俟工程完工後，就所有權移轉予客戶並完成交屋日為基準，惟資產負債表日僅辦妥所有權登記（或僅實際交屋）者，但於期後期間已實際交屋（或辦妥所有權登記）者，轉列當期營業收入。

在建工程係以實際投入之建造成本計算，並將建造房屋所使用資金利息予以資本化，計入成本。俟工程完工後，建造成本則按房屋坪數，就符合收入認列要件部分，轉列當期營業成本，其餘則轉列待售房地。

待售房地係按成本與淨變現價值孰低計價。

#### (十) 遞延推銷費用

係預售房地之行銷費用，發生時列為遞延推銷費用。採全部完工法認列售屋損益時，於完工完成售屋時轉銷。

#### (十一) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (十二) 固定資產及不動產投資

固定資產及不動產投資均按照取得或建造時之成本入帳，嗣後依照有關法令辦理資產重估，並將重估增值金額計入各項資產，惟土地重估增值另提列土地增值稅準備，列為其他負債科目，全部重估增值淨額列於股東權益項下之未實現重估增值。

資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年數為準。報廢或處分時沖轉有關帳列成本、累計折舊及累計減損科目，如有出售利益列為當年度營業外收入，若發生損失，則列為營業外支出。

倘資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

折舊係按估計可使用之年限及殘值，以平均法計算提列。折舊性資產耐用年限已屆滿仍繼續使用者，估計其可再使用年限續提折舊。

購置或建造資產，於取得或完工前支出款項，所應負擔之利息予以資本化，列為資產之取得成本。

#### (十三) 無形資產（土地使用權）

以取得成本為基礎，自獲得土地使用權之日起，依契約規定期限，按五十年平均攤提。

#### (十四) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### (十五) 所得稅

宏大拉鍊公司、宏圓公司及城家公司所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第二十二號規定，作跨期間及同期間所得稅分攤，即將暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債，並評估其可實現性提列適當之備抵

評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅調整數額及未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列於當年度所得稅費用中。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

宏大拉鏈（中國）所得稅之會計處理，係根據中華人民共和國所得稅法規定之稅率計算當期所得稅費用，自二〇〇八年度起，第一年和第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅，並採跨期間及同期間所得稅分攤，即將暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債，並評估其可實現性提列適當之備抵評價金額。以前年度應付所得稅調整數額列於當年度所得稅費用中。

MII CO., LTD.、MIT CO., LTD.及 MIC CO., LTD.之所得稅，因薩摩亞群島及英屬維京群島當地政府未予課稅，故無所得稅費用。

#### (十六) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

### (十七) 重分類

九十九年上半年度之合併財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇〇年上半年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之適用內容包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；及(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對一〇〇年上半年度合併總純損及母公司稅後基本每股盈餘並無影響。

#### 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，合併公司亦配合重編九十九年上半年度之部門資訊。

### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金	\$ 2,347	\$ 716
支票存款	1,282	456
活期存款	58,884	89,053
外幣活存	91,630	25,629
	<u>\$154,143</u>	<u>\$115,854</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 42,847	\$ 32,243
基金受益憑證	1,500	-
減：備供出售金融資產評價調整 －流動	( 8,327)	( 1,947)
	<u>\$ 36,020</u>	<u>\$ 30,296</u>

六、應收票據及帳款(淨額)

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收票據	\$ 11,757	\$ 22,345
減：備抵呆帳	( 212)	( 255)
	<u>\$ 11,545</u>	<u>\$ 22,090</u>
應收帳款	\$239,097	\$284,949
減：備抵呆帳	( 11,049)	( 12,835)
	<u>\$228,048</u>	<u>\$272,114</u>

七、存 貨

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
原 料	\$ 41,647	\$ 36,963
物 料	13,956	14,149
在 製 品	125,806	127,703
製 成 品	31,019	28,598
商 品	86	388
	<u>212,514</u>	<u>207,801</u>
減：備抵跌價損失	( 40,523)	( 38,246)
	<u>\$171,991</u>	<u>\$169,555</u>

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為497,755仟元及490,133仟元。一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失淨額1,895仟元，存貨盤損淨額1,552仟元及下腳收入1,582仟元；九十九年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失淨額1,250仟元及存貨盤損淨額1,598仟元。

## 八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
基因數碼科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 1,064	6.72
菘凱科技股份有限公司	-	-	1,492	0.23
美商吉的堡教育集團	3,437	0.27	3,437	0.27
科勝能源科技股份有限公司	<u>30,000</u>	6.98	<u>-</u>	-
	33,437		5,993	
減：累計減損－以成本衡量之 金融資產－非流動	( <u>3,437</u> )		( <u>5,993</u> )	
	<u>\$ 30,000</u>		<u>\$ -</u>	

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，且部分股價因估計其價值下跌，故已提列減損。

## 九、固定資產

	一〇〇年六月三十日					九十九年六月三十日
	成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 45,470	\$ 50,971	\$ -	\$ -	\$ 96,441	\$ 96,441
房屋及建築	227,583	-	( 92,260)	( 2,631)	132,692	142,047
機器設備	489,938	-	( 311,343)	( 64)	178,531	206,579
運輸設備	10,152	-	( 5,656)	-	4,496	5,800
出租資產－土地	52,216	-	-	-	52,216	52,216
出租資產－建物	3,291	-	( 1,723)	-	1,568	1,652
其他設備	103,943	-	( 54,001)	( 1,451)	48,491	52,142
預付設備款	<u>6,835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,835</u>	<u>2,869</u>
	<u>\$ 939,428</u>	<u>\$ 50,971</u>	<u>(\$ 464,983)</u>	<u>(\$ 4,146)</u>	<u>\$ 521,270</u>	<u>\$ 559,746</u>

(一) 宏大拉鍊公司持有之土地以九十六年五月公告現值辦理重估，重估增值總額為 51,632 仟元，扣除土地增值稅準備 10,291 仟元後重估淨額 41,341 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。截至一〇〇年六月三十日止，未實現重估增值因部份土地被政府徵收而減少為 40,812 仟元。(重估增值總額 50,971 仟元扣除土地增值稅準備 10,159 仟元後之重估淨額)。

(二) 固定資產提供抵押擔保情形請參閱附註二四。

#### 十、無形資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
土地使用權	<u>\$ 35,064</u>	<u>\$ 31,686</u>

無形資產提供抵押擔保情形請參閱附註二四。

#### 十一、其他資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
遞延費用	\$ 258	\$ 564
催收款項	4,421	8,311
減：備抵呆帳	( 4,421)	( 8,311)
遞延所得稅資產－非流動	52,015	64,061
減：備抵評價金額－非流動	( 26,894)	( 37,501)
存出保證金	653	442
受限制資產－非流動	3,000	-
	<u>\$ 29,032</u>	<u>\$ 27,566</u>

其他資產提供抵押擔保情形請參閱附註二四。

#### 十二、短期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
信用借款	\$ 88,554	\$ 51,145
抵押借款	317,713	258,605
一年內到期之長期借款	26,107	20,397
	<u>\$432,374</u>	<u>\$330,147</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日上項短期借款之利率分別為1.2897%~5.5755%及2.25%~5.5755%。

#### 十三、應付短期票券

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應付短期票券	\$ 60,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	-
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日上列應付短期票券之利率分別為1.09%~1.63%及1.50%~1.85%。

#### 十四、長期借款

	借 款 內 容	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
彰化商業銀行－ 內湖分行	借款總額：\$40,000 借款期間：97.12.23~112.12.23 利率區間：郵匯局一年定期儲蓄存款機動利率 +1.285%。 還款辦法：自借款日起滿一個月攤還第一期款 (98.01.23)，本金分十五年一八〇期 攤還，每個月為一期，按月付息一次。	\$ 34,285	\$ 36,599
合作金庫商業銀行 －中山分行	借款總額：\$50,000 借款期間：98.08.14~103.08.14 利率區間：99.6.30 以前按定儲指數利率+2.04% 機動計息 99.6.30 以後按定儲指數利率+2.32% 機動計息 還款辦法：自借款日起滿一年始攤還第一期款 (99.9.14)，本金分四年四十八期攤 還，每個月為一期，按月付息一次。	40,098	50,000
合作金庫商業銀行 －中山分行	借款總額：\$8,000 借款期間：98.09.16~103.09.16 利率區間：郵政二年期定期儲金機動利率+2.25% 機動計息 還款辦法：自借款日起滿一個月始攤還第一期款 (98.10.15)，本金分五年二十期攤 還，每三個月為一期，按月付息一次。	5,200	6,800
台新國際商業銀行 －建北分行	借款總額：\$15,000 借款期間：98.11.20~101.11.20 利率區間：按年利率 2.96% 固定計息 還款辦法：自借款日起滿一個月始攤還第一期款 (98.12.20)，本金分三十六期攤還， 每個月為一期，按月付息一次。	7,083	12,083
台中商業銀行 －台北分行	借款總額：\$15,000 借款期間：100.01.11~103.01.11 利率區間：按定儲利率+1.6%機動計息 還款辦法：自借款日起滿一個月始攤還第一期款 (100.02.11)，本金分三十六期攤還， 每個月為一期，按月付息一次。	12,992	-
		99,658	105,482
減：一年內到期之 長期借款		( 26,107)	( 20,397)
		<u>\$ 73,551</u>	<u>\$ 85,085</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日上項長期借款利率分別為 2.56%  
~3.545% 及 2.30%~3.285%。

## 十五、員工退休金

宏大拉鍊公司及城家公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。宏大拉鍊公司及城家公司一〇〇及九十九年上半年度認列確定提撥之退休金費用分別為 2,696 仟元及 2,429 仟元。

宏大拉鍊公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。宏大拉鍊公司按員工每月薪資總額 5.85% 提撥員工退休基金，自九十四年七月一日起改按百分之二提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。宏大拉鍊公司一〇〇及九十九年上半年度認列確定給付之退休金成本分別為 1,637 仟元及 1,414 仟元。

## 十六、股 本

宏大拉鍊公司一〇〇年六月三十日實收股本 488,000 仟元，分為 48,800,000 股，每股 10 元，全額發行。

宏大拉鍊公司於九十七年六月二十日辦理私募現金增資，以每股 8 元發行，發行 11,000,000 股，其與票面金額之差額分別沖減資本公積 13,397 仟元及保留盈餘 8,603 仟元。該私募股票自交付日起算至會計師查核報告日止已屆滿三年，惟尚未取得櫃檯買賣中心核發符合上櫃標準之同意函，故尚未補辦公開發行。

宏大拉鍊公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

	金 額
原始投資	\$ 1,000
現金增資	289,000
盈餘轉增資	151,237
資本公積轉增資	66,763
庫藏股註銷減資	( 20,000 )
	<u>\$488,000</u>

## 十七、資本公積

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫藏股票交易	\$ 3,778	\$ 3,778
因長期股權投資而發生	<u>32,810</u>	<u>32,810</u>
	<u>\$ 36,588</u>	<u>\$ 36,588</u>

## 十八、盈餘分配及股利政策

宏大拉鍊公司依公司法及公司章程之規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應儘先彌補以往年度虧損，再就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積及視情況提撥若干特別盈餘公積後，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百按下列方式分派之：

- (一) 股東股利百分之八十八至百分之九十五，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。
- (二) 員工紅利百分之三至百分之八。
- (三) 董事、監察人酬勞金百分之二至百分之四。

惟上述盈餘分派中股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

宏大拉鍊公司對於員工紅利及董監酬勞費用之估列，主要係參考公司章程之規定，由於宏大拉鍊公司截至本期尚有累積虧損，故未估計應付員工紅利及董監酬勞，其餘公司依各公司章程規定估列。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

宏大拉鍊公司上年度（九十九年度）及九十八年度未有配發員工紅利及董監事酬勞之情形。

宏大拉鍊公司九十九年度虧損撥補議案，業經董事會通過及股東會決議無盈餘分派，有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞分派情形等相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

十九、用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合 計	屬於 營業成本者	屬於 營業費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	108,562	22,063	130,625	88,925	20,889	109,814
退休金費用	3,507	826	4,333	3,084	759	3,843
員工保險費用	5,896	1,588	7,484	5,340	1,382	6,722
其他用人費用	4,588	814	5,402	4,873	765	5,638
折舊費用	24,660	2,492	27,152	23,873	1,767	25,640
攤銷費用	209	451	660	745	301	1,046

二十、預計所得稅

(一) 合併公司所得稅費用之估算方式如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
宏大拉鍊公司稅前會計所得	(\$ 5,123)	\$ 24,740
永久性差異		
處分投資利益淨額	( 75)	( 1,766)
權益法認列之投資損失		
— 國內	1,463	1,428
處分土地利得	-	( 1,708)
其他	2,556	( 390)
暫時性差異		
呆帳超限調整數	909	1,394
兌換損益時間性差異	( 2,935)	( 567)
退休金費用時間性差異	295	680
權益法認列之投資損失		
(收益) — 國外	8,348	( 6,716)
存貨跌價未實現回升利		
益	( 2,101)	( 838)
其他	( 2,556)	( 826)
	781	15,431
當期抵用之虧損扣抵	( 781)	( 15,431)
估計課稅所得額	-	-
所得稅稅率	17%	17%
估計所得稅費用	-	-
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	-	-
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅資產淨變動數	195	2,191
因稅法改變產生之遞延所得		
稅資產淨變動數	-	912
子公司預計所得稅(利益)費		
用	( 144)	1,080
預計所得稅費用	\$ 51	\$ 4,183

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產明細如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
遞延所得稅資產—流動	\$ 13,944	\$ 12,582
減：備抵評價金額—流動	( 3,791)	( 3,917)
	<u>\$ 10,153</u>	<u>\$ 8,665</u>
遞延所得稅資產—非流動	\$ 52,015	\$ 64,061
減：備抵評價金額—非流動	( 26,894)	( 37,501)
	<u>\$ 25,121</u>	<u>\$ 26,560</u>

(三) 宏大拉鍊公司、宏圓公司及城家公司歷年之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定至九十七年度。

#### 二一、基本每股盈餘

合併公司損益表所列示之基本每股盈餘，係分別以一〇〇及九十九年上半年度之母公司稅前淨（損）利及稅後純（損）益，除以加權平均流通在外 48,800,000 股計算而得。

企業對於員工分紅得選擇以股票或現金發放，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。惟經計算後，對一〇〇及九十九年上半年度之稅後基本每股盈餘並無稀釋影響。

#### 二二、金融商品資訊之揭露

(一) 合併公司一〇〇及九十九年上半年度，並無從事衍生性金融商品交易。

(二) 合併公司一〇〇年及九十九年六月三十日之非衍生性金融商品，在資產負債表上之帳面價值與估計公平價值相當。

(三) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、受限制資產、應付票據及款項、短期銀行借款及應付短期票券及應付費用。
2. 備供出售金融資產則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，本期帳面價值均與公平價值相同。

(四) 合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$36,020	\$30,296	\$ -	\$ -

(五) 一〇〇年及九十九年六月三十日合併公司具利率變動之公平價值風險之短期借款、應付短期票券及長期借款分別為 173,425 仟元及 155,688 仟元；屬利率變動之現金流量風險者分別為 392,500 仟元及 289,544 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司投資之備供出售金融資產，係以國內上市（櫃）公司股票及基金受益憑證為主，其市場風險在於交易價格之波動，惟合併公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大之市場風險。

## 2. 信用風險

金融商品受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

## 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期借款及長期借款，部份係屬浮動利率之債務，故市場利率增加 1%，將使合併公司現金流出一年增加 3,925 仟元。

## 二三、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
宏來興企業股份有限公司	宏大拉鍊公司董事長為該公司董事
洪寶川	宏大拉鍊公司董事長

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入－租金收入

	<u>租賃標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>一〇〇年 上半年度</u>	<u>九十九年 上半年度</u>
宏來興企業股份有限公司	桃園市民權路	98.01.01~ 105.12.31	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 743</u>

租金係按當地一般租金行情議定，並以匯款方式按月收取租金。

#### 2. 其他應付款（帳列其他流動負債）

合併公司與關係人資金融通情形如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>九 十 九 年 上 半 年 度 最 高 餘 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>利 息 支 出</u>
洪寶川	<u>\$ 468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述資金融通未約定計息。

## 二四、質抵押之資產

一〇〇年六月三十日合併公司下列資產業已提供作為借款或保證之擔保品：

	內 容	金 額
受限制資產—流動	定期存款及活期存款	\$ 37,836
固定資產	土 地	96,441
固定資產	房屋及建築	132,692
固定資產	出租資產—土地	32,829
固定資產	出租資產—建物	1,568
固定資產	機器設備	8,125
無形資產	土地使用權	35,064
受限制資產—非流動(帳列其他資產)	活期存款	3,000
		<u>\$347,555</u>

## 二五、重大承諾及或有事項

一〇〇年六月三十日宏大拉鍊公司對宏大拉鍊(中國)之背書保證為美金 3,000 仟元。

## 二六、其 他

(一) 城家公司一〇〇年六月三十日資產及負債無預期超過一年後回收及支出之情形。

(二) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日			九 十 九 年 六 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 6,127	29.0454	\$ 177,973	\$ 3,285	31.9112	\$ 104,831
日 圓	9,546	0.3550	3,389	5,211	0.3437	1,791
港 幣	1,478	3.6890	5,452	517	4.0934	2,117
人 民 幣	26,783	4.4309	118,671	28,980	4.7335	137,179
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,618	28.6761	75,072	1,148	32.1488	36,907
港 幣	207	3.7472	777	272	4.1675	1,135
人 民 幣	22,640	4.4313	100,327	52,080	4.7340	246,549

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		附表一	
2	為他人背書保證。		附表二	
3	期末持有有價證券情形。		附表三	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	從事衍生性商品交易。		無	
10	母子公司業務關係及重要交易事項		附表四	

### (二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。		無	
2	資金貸與他人。		無	
3	為他人背書保證。		無	
4	期末持有有價證券情形。		無	
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無	
10	從事衍生性商品交易。		無	

(三) 大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	無
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

二八、營運部門財務資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於依營運地區。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門為台灣地區部門、大陸地區部門及其他部門，台灣地區部門及大陸地區部門主要業務皆為經營拉鍊及其零配件之製造加工及買賣業務，其他部門主要業務為專業投資。應報導部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司應報導部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
台灣地區部門	\$ 352,238	\$ 353,776	\$ 9,393	\$ 16,126
大陸地區部門	228,922	266,912	( 11,817)	18,352
其他部門	<u>8,974</u>	<u>-</u>	( 1,463)	( 1,599)
繼續營業單位總額	590,134	620,688		
部門間交易銷除	( <u>24,325</u> )	( <u>37,580</u> )		
合 計	<u>\$ 565,809</u>	<u>\$ 583,108</u>		
利息收入			208	110
處分固定資產利益			25	1,781
處分投資利益—淨額			75	2,755
什項收入			5,698	1,127
利息費用			( 8,305)	( 7,021)
處分固定資產損失			( 312)	( 1,433)
什項支出			( <u>854</u> )	( <u>702</u> )
稅前淨(損)利			( <u>\$ 7,352</u> )	<u>\$ 29,496</u>

以上報導之收入包含與外部客戶及部門間交易所產生。

部門損益係指各個部門營運損益，不包含利息收入、處分固定資產利益、處分投資利益、什項收入、利息費用、處分固定資產損失及什項支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
台灣地區部門	\$ 654,961	\$ 564,239
大陸地區部門	506,348	563,757
其他部門	<u>98,695</u>	<u>101,635</u>
部門資產總額	<u>\$ 1,260,004</u>	<u>\$ 1,229,631</u>

附表一 資金貸與他人：

單位：美金／新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
0	宏大拉鍊股份有限 公司	MIC CO., LTD.	其他應收款	美金 1,512 新台幣 44,222 (註 3)	美金 1,006 新台幣 28,999 (註 3 及 4)	6	2	-	營運週轉		無		新台幣 164,984 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 164,984 (以本公司淨值 40%為限)
0	宏大拉鍊股份有限 公司	MIC CO., LTD.	其他應收款	美金 1,477 新台幣 43,359 (註 3)	美金 1,477 新台幣 42,527 (註 3 及 5)	2.5	2	-	營運週轉		無		新台幣 164,984 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 164,984 (以本公司淨值 40%為限)
0	宏大拉鍊股份有限 公司	宏大拉鍊(中國)	其他應收款	美金 3 新台幣 83 (註 6)	美金 3 新台幣 83 (註 6)	0	2	-	營運週轉		無		新台幣 164,984 (以本公司淨值 40%為限)	新台幣 164,984 (以本公司淨值 40%為限)

註 1：(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：係業經董事會通過之資金貸與額度。

註 4：一〇〇年六月三十日資金貸與額度及實際動支金額均為新台幣 28,999 仟元(美金 1,006 仟元)。

註 5：一〇〇年六月三十日資金貸與之實際動支金額為新台幣 28,189 仟元(美金 977 仟元)。

註 6：與宏大拉鍊(中國)之資金貸與係因代墊費用而產生。

註 7：本表相關交易業經調整沖銷。

附表二 為他人背書保證：

單位：美金／新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
0	宏大拉鍊公司	宏大拉鍊(中國)	宏大拉鍊公司經由子公司MII CO., LTD.轉投資之孫公司	\$ 123,738 (以宏大拉鍊公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之30%)	美金：3,000 新台幣：86,025 (註1)	美金：3,000 新台幣：86,025 (註1及2)	新台幣：12,749	20.86	\$ 412,460 (以宏大拉鍊公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之100%)

註1：換算匯率係採用一〇〇年六月三十日台灣銀行即期買入匯率。

註2：一〇〇年六月三十日背書保證額度及實際動支金額均為新台幣86,025仟元(美金3,000仟元)。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
宏大拉鍊公司	<u>股票</u> 友達光電股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	100,000	\$ 3,180	-	\$ 1,960	
"	松翰科技股份有限公司	"	"	50,000	3,380	-	3,010	
"	廣明光電股份有限公司	"	"	60,000	3,424	-	1,542	
"	彰化商業銀行股份有限公司	"	"	400,000	9,839	-	9,440	
宏圓公司	<u>股票</u> 榮群電訊股份有限公司	"	"	676,000	8,103	-	4,732	
"	光洋應用材料科技股份有限公司	"	"	56,400	3,378	-	3,886	
"	佳能企業股份有限公司	"	"	65,000	3,029	-	2,574	
"	明泰科技股份有限公司	"	"	60,000	1,507	-	1,410	
"	科風股份有限公司	"	"	122,000	7,007	-	5,990	
"	<u>基金受益憑證</u> 兆豐國際民生動力證券投資信託基金	"	"	100,000	1,000	-	982	
"	德銀遠東 DWS 亞洲高收益債券基金	"	"	50,000	500	-	<u>494</u>	
	減：備供出售金融資產評價調整—流動				( <u>8,327</u> )			
					<u>\$ 36,020</u>		<u>\$ 36,020</u>	
宏大拉鍊公司	<u>股票</u> 美商吉的堡教育集團	無	以成本衡量之金融資產—非流動	68,000	\$ 3,437	0.27		
宏圓公司	<u>股票</u> 科勝能源科技股份有限公司	"	"	3,000,000	<u>30,000</u> 33,437	6.98		
	減：累計減損—以成本衡量之金融資產—非流動				( <u>3,437</u> )			
					<u>\$ 30,000</u>			

附表四 母子公司間業務關係及重要交易事項：

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
	<u>一〇〇年上半年度</u>						
0	宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	母公司對子公司	利息收入	\$ 490	無重大差異	0.09%
"	"	"	"	其他應收款	28,999	"	2.25%
"	"	MIC CO., LTD.	"	利息收入	346	"	0.06%
"	"	"	"	其他應收款	28,189	"	2.19%
"	"	MIT CO., LTD.	"	銷貨收入淨額	6,353	"	1.12%
"	"	"	"	進貨淨額	17,972	"	3.18%
"	"	"	"	暫付款	384	"	0.03%
"	"	"	"	應付帳款	2,601	"	0.20%
"	"	"	"	預收貨款	141	"	0.01%
"	"	"	"	遞延貸項	2,422	"	0.19%
"	"	宏大拉鍊(中國)	"	銷貨收入淨額	19,065	"	3.37%
"	"	"	"	應收帳款	12,323	收款期間較長	0.96%
"	"	"	"	其他應收款	83	無重大差異	0.01%
"	"	"	"	其他應付款	102	"	0.01%
1	MII CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	490	"	0.09%
"	"	"	"	其他應付款	28,998	"	2.25%
"	"	宏大拉鍊(中國)	母公司對子公司	利息收入	795	"	0.14%
"	"	"	"	其他應收款	29,088	"	2.26%
2	MIC CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	347	"	0.06%
"	"	"	"	其他應付款	28,189	"	2.19%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來		情形	
				科目	金額		
3	MIT CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	銷貨收入淨額	\$ 17,972	無重大差異	3.18%
"	"	"	"	進貨淨額	6,353	"	1.12%
"	"	"	"	應收帳款	2,601	"	0.20%
"	"	"	"	預付貨款	141	"	0.01%
"	"	"	"	暫收款	384	"	0.03%
"	"	宏大拉鍊(中國)	子公司對子公司	銷貨收入淨額	3,179	"	0.56%
"	"	"	"	進貨淨額	17,223	"	3.04%
"	"	"	"	應收帳款	18,632	收款期間較長	1.45%
"	"	"	"	暫付款	270	無重大異常	0.02%
"	"	"	"	應付帳款	2,468	"	0.19%
4	宏大拉鍊(中國)有限公司	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	進貨淨額	19,065	"	3.37%
"	"	"	"	其他應收款	102	"	0.01%
"	"	"	"	固定資產	2,962	"	0.23%
"	"	"	"	累計折舊	540	"	0.04%
"	"	"	"	應付帳款	11,206	"	0.87%
"	"	"	"	其他應付款	1,200	"	0.09%
"	"	MII CO., LTD.	子公司對母公司	利息費用	795	"	0.14%
"	"	"	"	應付利息	413	"	0.03%
"	"	"	"	長期應付款	28,675	"	2.23%
4	宏大拉鍊(中國)有限公司	MIT CO., LTD.	子公司對子公司	銷貨收入淨額	17,223	"	3.04%
"	"	"	"	進貨淨額	3,179	"	0.56%
"	"	"	"	應收帳款	2,468	"	0.19%
"	"	"	"	應付帳款	475	付款期間較長	0.04%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
4	宏大拉鏈(中國)有限公司	MIT CO., LTD.	子公司對子公司	其他應付款	\$ 15,492	無重大差異	1.20%
"	"	"	"	應付設備款	2,665	"	0.21%
"	"	"	"	暫收款	270	"	0.02%
	<u>九十九年上半年度</u>						
0	宏大拉鍊公司	MII CO., LTD.	母公司對子公司	利息收入	1,559	無重大差異	0.27
"	"	"	"	其他應收款	63,113	"	4.98
"	"	MIC CO., LTD.	"	利息收入	904	"	0.16
"	"	"	"	其他應收款	47,166	"	3.72
"	"	MIT CO., LTD.	"	銷貨收入淨額	14,981	"	2.57
"	"	"	"	進貨淨額	22,544	"	3.87
"	"	"	"	已實現處分固定資產利益	93	"	0.02
"	"	"	"	已實現銷貨毛利	55	"	-
"	"	"	"	應收帳款	2,943	收款期間較長	0.23
"	"	"	"	遞延貸項	2,570	無重大差異	0.20
"	"	宏大拉鏈(中國)	"	其他應收款	18	"	-
"	"	"	"	其他應付款	36	"	-
1	MII CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	1,559	"	0.27
"	"	"	"	其他應付款	63,113	"	4.98
"	"	宏大拉鏈(中國)	母公司對子公司	利息收入	1,894	"	0.32
"	"	"	"	其他應收款	63,231	"	4.99

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
2	MIC CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	利息費用	\$ 904	無重大差異	0.16
"	"	"	"	其他應付款	47,166	"	3.72
"	"	MIT CO., LTD.	子公司對子公司	其他應付款	43	"	-
"	"	宏大拉鍊(中國)	母公司對子公司	利息收入	393	"	0.07
"	"	"	"	其他應收款	16,737	"	1.32
3	MIT CO., LTD.	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	銷貨收入淨額	22,544	"	3.87
"	"	"	"	進貨淨額	14,981	"	2.57
"	"	"	"	應付帳款	2,943	"	0.23
"	"	MIC CO., LTD.	子公司對子公司	其他應收款	43	"	-
"	"	宏大拉鍊(中國)	"	銷貨收入淨額	15,573	"	2.67
"	"	"	"	進貨淨額	20,445	"	3.51
"	"	"	"	應收帳款	37,010	"	2.92
4	宏大拉鍊(中國)有限公司	宏大拉鍊公司	子公司對母公司	其他應收款	36	"	-
"	"	"	"	固定資產	2,962	"	0.23
"	"	"	"	累計折舊	392	"	0.03
"	"	"	"	折舊費用	148	"	0.03
"	"	"	"	其他應付款	18	"	-
"	"	MII CO., LTD.	子公司對母公司	利息費用	1,894	"	0.32
"	"	"	"	應付利息	636	"	0.05
"	"	"	"	其他應付款	62,595	"	4.94
"	"	MIC CO., LTD.	"	利息費用	393	"	0.07
"	"	"	"	應付利息	687	"	0.05
"	"	"	"	其他應付款	16,050	"	1.27

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%
4	宏大拉鏈(中國)有限公司	MIT CO., LTD.	子公司對子公司	銷貨收入淨額	\$ 20,445	無重大差異	3.51
"	"	"	"	進貨淨額	15,227	"	2.61
"	"	"	"	製造費用—修繕費	346	"	0.06
"	"	"	"	應付帳款	9,705	"	0.77
"	"	"	"	其他應付款	24,113	"	1.90
"	"	"	"	應付設備款	3,192	"	0.25